

Нельзя не учесть и еще один фактор, затрудняющий работу как бухгалтеров, так и самих представителей налоговых органов, — возможность неоднозначного толкования методических материалов, касающихся исчисления налогов.

В связи с этим в нынешней экономической ситуации едва ли возможно разделение систем бухгалтерского учета и налогового учета.

В современных условиях представляется целесообразным сохранение единства систем бухгалтерского учета и налогообложения. Такой подход вовсе не означает, что система бухгалтерского учета должна изменяться в соответствии с переменами “погоды” в налоговой политике. В процессе становления системы учета, адекватной рыночной экономике, и формирования соответствующего интереса со стороны широкой экономической общественности приоритеты должны смещаться в сторону бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения. Создание такой системы традиционно требует независимости нормативно-методической базы учета от налогового законодательства и обеспечения институциональной независимости бухгалтерского учета от налоговых властей.

Для обеспечения выполнения целевой установки учета и контроля за воздействием на него со стороны налоговой системы в период сохранения (хотя и убывающего) воздействия налогообложения на систему бухгалтерского учета могут быть задействованы следующие механизмы. Первый — использование такой системы отражения на счетах бухгалтерского учета, которая бы не нарушала целостность учета и в то же время приводила к системному формированию нужных для налогообложения данных. Второй механизм — наличие в бухгалтерской отчетности пояснений к показателям, сформированным по методике, предписанной налоговым законодательством, что позволит пользователю отчетности сделать выводы о действительной ценности показателей и возможности их использования для принятия управленческих решений.

<http://edoc.bseu.by>

Е.А. Головкова

Белорусской государственной экономической университет

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС

Развитие и усложнение хозяйственных процессов и операций, появление новых видов деятельности и услуг, расширение хозяйственных связей, выход на нетипичные прежде рынки привели к появлению новых нестандартных объектов учета в бюджетных учреждениях. Например, развитие платных форм обучения в высших учебных заведениях актуализировало проблему реальной оценки стоимости учебных планов, программ и курсов, стоимости обучения одного студента, величины арендной платы сдаваемых помещений и др.

Для исчисления себестоимости подготовки специалиста необходимо определить содержание затрат, возникающих в процессе обучения, их структуру и схему учета затрат на учебный процесс.

Затраты на учебный процесс складываются из затрат, возникающих в результате организации, обслуживания и управления этим процессом (косвенных) и технологических (прямых) затрат, связанных с преподаванием учебных дисциплин.

К технологическим затратам относятся — оплата труда профессорско-преподавательского состава, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ оборудования, инвентаря, нематериальных активов и литературы (учебников), используемых при обучении.

Организация и обслуживание процесса обучения по дисциплине формирует следующие затраты — на уровне кафедры: оплата труда заведующего, лаборантов и методистов, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря и оборудования кафедры, канцелярские и телефонные расходы; на уровне факультета: оплата труда декана, его заместителей, лаборантов и методистов, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря и

оборудования деканата, канцелярские и телефонные расходы; на уровне вуза: оплата труда персонала диспетчерской службы, лаборантов и технического персонала, обслуживающих специализированные лаборатории, вспомогательного персонала, персонала библиотеки и издательского отдела, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ зданий и сооружений вуза, расход материалов и МБП, канцелярские и почтово-телеграфные расходы.

К затратам, возникающим в процессе управления учебной деятельностью, относятся – оплата труда административно-управленческого персонала, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря, оборудования и нематериальных активов, обслуживающих управленческую деятельность.

Естественно, что затраты по организации, обслуживанию и управлению распределяются по видам учебных дисциплин в соответствии с выбранной базой распределения.

Общая схема учета затрат на учебный процесс будет представлена следующими этапами:

1. Учет технологических затрат в разрезе кафедр ;

учет кафедральных затрат по кафедрам;

учет факультетских затрат по факультетам ;

учет расходов будущих периодов;

учет общехозяйственных затрат в целом по вузу.

2. Распределение косвенных затрат по учебным дисциплинам кафедры;

распределение и списание кафедральных затрат по учебным дисциплинам

распределение и списание факультетских затрат по кафедрам в разрезе учебных дисциплин;

распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности вуза;

распределение и списание доли общехозяйственных расходов по учебным дисциплинам.

3. Калькулирование себестоимости законченной учебной дисциплины;

учет потерь от брака в учебном процессе в разрезе дисциплин;

определение суммы затрат по незаконченным учебным дисциплинам.

4. Учет законченных учебных услуг по дисциплинам;

определение отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной

Использование предложенной методики позволяет получить достоверную информацию от величине и структуре себестоимости высококвалифицированных специалистов.

Однако предложенная методика не может быть реализована в рамках действующего плана счетов бюджетных учреждений, т.к. для учета всех издержек по учебной деятельности предусмотрен только один синтетический счет 20 "Расходы по бюджету" Содержащаяся на этом счете информации имеет упрощенный характер и нуждается в конкретизации и аналитичности.

Решение данной проблемы возможно. На наш взгляд, при переходе учреждений, состоящих на государственном бюджете, на Единый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Это позволит реально решить имеющиеся в настоящее время проблемы методики учета затрат на учебный процесс и организовать бухгалтерский учет с использованием единой учетной документации, применить автоматизированные бухгалтерские программы. Разработанные для хозрасчетных предприятий и организаций.

<http://edoc.bseu.by>

Т.Н.Рыбак

Белорусский государственный экономический университет

ФОРМАЛИЗОВАННЫЕ И НЕФОРМАЛИЗОВАННЫЕ СИМПТОМЫ БАНКРОТСТВА

Банкротство предприятия означает его неспособность финансировать текущую хозяйственную деятельность и погасить срочные обязательства. Процеду-